

# Fiscale eenheid zonder grenzen

**Voor een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting is vereist dat moeder en dochter feitelijk in Nederland zijn gevestigd. Door Europese rechtspraak is het aangaan van een fiscale eenheid via een buitenlandse top- of tussenmaatschappij mogelijk geworden.**

Na prejudiciële vragen van hof Amsterdam heeft het Europese Hof van Justitie op 12 juni 2014 geoordeeld dat het Nederlandse fiscale eenheidsregime een ongeoorloofde beperking van het recht op vrije vestiging inhoudt. Het Hof oordeelde dat een fiscale eenheid is toegestaan tussen een in Nederland gevestigde moeder- en kleindochtervennootschap waarvan de aandelen werden gehouden via een Duitse tussenmaatschappij; hetzelfde heeft het Hof beslist voor in Nederland gevestigde zustervennootschappen waarvan de aandelen werden gehouden door een Duitse topmaatschappij. De staatssecretaris heeft geen cassatie ingesteld en zal naar verwachting in de loop van 2015 een wetsvoorstel indienen om de wet aan te passen aan de Europese rechtspraak. Vooruitlopend hierop is het Besluit fiscale eenheid herzien.

Het herziene besluit bevat een goedkeuring waardoor een fiscale eenheid mogelijk wordt van:

- binnenlandse zustermaatschappijen die gehouden worden door een topmaatschappij in een andere EU/EER- lidstaat of;
- een binnenlandse moedermaatschappij en een binnenlandse kleindochtermaatschappij die gehouden wordt door een tussenmaatschappij in een andere EU/EER- lidstaat.

## Voorwaarden

Het besluit stelt als voorwaarden aan top- en tussenmaatschappijen dat deze zijn gevestigd in een EU/EER-lidstaat (niet Nederland) en daar zijn onderworpen aan een belasting naar de winst. Tevens moet worden voldaan aan de bezitseis van artikel 15 lid 1 Wet Vpb 1969. Wordt aan alle voorwaarden voldaan, dan bestaat de fiscale eenheid uit de in Nederland gevestigde maatschappijen; de buitenlandse top- of tussenmaatschappij maakt geen deel uit van de fiscale eenheid. Belastingplichtigen moeten zelf bepalen wie van hen als moeder en wie als dochter wordt aangemerkt.

De goedkeuring is mede van toepassing als de topmaatschappij de aandelen in de zustermaatschappijen middellijk houdt via uitsluitend één of meer belastingplichtigen die van de

## ‘Een fiscale eenheid via een top- of tussenmaatschappij in de EU/EER is nu mogelijk’

fiscale eenheid deel uitmaken en/of via één of meer tussenmaatschappijen. Voor de tussenmaatschappijen geldt dan niet de bezitseis, voor de topmaatschappij wel.

Als een fiscale eenheid van moeder- en kleindochtermaatschappij tot stand komt via een tussenmaatschappij blijft op het belang in die tussenmaatschappij de deelnemingsvrijstelling van toepassing alsof er geen fiscale eenheid is. Ook hier geldt dat de goedkeuring mede van toepassing is als de aandelen in de kleindochtermaatschappij worden gehouden via één of meer belastingplichtigen die van de fiscale eenheid deel uitmaken en/of één of meer tussenmaatschappijen. Het besluit is op 31 december 2014 in werking getreden en werkt terug tot en met 16 december 2014. Het heeft geen gevolgen voor reeds bestaande fiscale eenheden.

Bron: Besluit van 16 december 2014, Nr. BLKB2014/2137M, Stcrt. 2014, 38029

**Het Europees recht is voor de wetgever aanleiding de eisen voor de fiscale eenheid aan te passen: voortaan is een fiscale eenheid van zustermaatschappijen en van een moeder- en een kleindochtermaatschappij mogelijk via top- of tussenmaatschappijen in de EU/EER. Het valt te verwachten dat de wetgever flankerende maatregelen in de wet zal opnemen om dubbele verliesneming in Nederland te voorkomen. ◀**